

Weekly Accounting Review

2010年7月7日 (No.063)

株式会社エスネットワークス

会計・監査・税務に関する最新情報をお送りします。

【今週号のトピック】

- 監査①／監査提言集の公表について
- 監査②／「会計参与の行動指針」の一部改正について

【先週の特別損益等 I R】

- 株式会社ゴールドクレスト：固定資産売却益の計上
- 株式会社サークルKサンクス：固定資産減損損失の計上

【先週の会計監査人交代等 I R】

※先週は会計監査人交代等 I Rは御座いませんでした。

1. 監査提言集の公表について（7月1日）

日本公認会計士協会は監査提言集を公表しました。

http://www.hp.jicpa.or.jp/specialized_field/post_1366.html

監査業務審査会は会計監査人の行った監査業務について社会的影響を考慮して、個別の事例を取り上げて監査の実施状況について調査を行っており、当該調査を踏まえて審議を行っております。当該調査及び審議内容を踏まえて会計監査人の業務の指導を目的として作成されたものが「監査提言集」であります。

今回、当該報告書について一般にも公表すべきという意見があったことから、当該報告書の一部が公表されることとなりました。

主な内容は以下の通りとなります。

①提言の概観

- ・ 契約書が存在していることと、取引の実態が存在することは必ずしも同じではない
- ・ 損失処理することと監査上のリスクが解消することは別の問題

②問題発覚の発端

- ・ 内部通報
- ・ 行政当局の調査
- ・ 社内調査

③監査手続実施に際しての留意事項

（確認）

売掛金の確認先選定に際して、会社が何らかの理由を挙げて確認状発送の見合わせを主張する場合、そこにリスクが潜んでいる可能性が高い

（立会）

仕掛品については現物から評価の方法が分かりづらいため、現物確認を省略するケースが見受けられ、そこを突かれた不正事例が散見されている

(取引実態の立証)

ソフトウェアについては、注文書・検収書等との照合といった表面的な手続を行っていた場合、架空循環取引を発見できない可能性がある

(リスクの評価)

会社にビジネスモデル自体が、社会性や経済合理性の観点から疑義を感じさせる場合がある

(異常性分析)

増減分析の過程で異常な数値が生じた場合、会社の説明を鵜呑みにしてならない

④事案例 (目次のみ)

ショート・コメント

このような報告書の公表は、一般企業にとって内部統制の観点から非常に有用であると考えられます。

2. 「会計参与の行動指針」の一部改正について (7月7日)

日本公認会計士協会、日本税理士連合会は「「会計参与の行動指針」の一部改正」を公表しました。

http://www.hp.jicpa.or.jp/specialized_field/post_1370.html

当該改正は、「中小企業の会計に関する会計基準」、「会社計算規則」の改正に対応したものであり、資産除去債務に関する規定等が盛り込まれております。

3. 先週の特別損益等IR (6月26日～7月2日)

(1) 株式会社ゴールドクレスト (証券コード8871、東証一部) : 固定資産売却益の計上【6月30日】

株式会社ゴールドクレストは資産の効率化及び財務体質の強化を目的に簿価64億円の賃貸用不動産を78億円で売却し、固定資産売却益14億円を特別利益の計上することとしております。2010年3月31日の有価証券報告書によると、株式会社ゴールドクレストの賃貸不動産簿価は241億円であり、その約4分の1を売却したことになります。なお、株式会社ゴールドクレストは不動産事業を営む会社であり、販売用不動産を売却した場合には売上を計上しますが、賃貸用不動産を売却した場合は特別損益を計上することとなります。

なお、株価は発表日直前終値1,550円から発表日翌日終値1,493円と57円下落しております。

(2) 株式会社サークルKサンクス (証券コード3337、東証・名証一部) : 固定資産減損損失の計上【7月1日】

株式会社サークルKサンクスは設備等の減損処理額24億5千万円を減損損失として特別損失に計上することとしました。同日に発表された2010年5月31日の第1四半期決算短信によると有形固定資産残高は約622億円であり、約4%が減損されたこととなります。

なお、株価は発表日直前終値 1,132 円から発表日翌日終値 1,132 円と変化はありませんでした。

【本レポートに関するお問い合わせ先】

株式会社エスネットワークス 公認会計士 橋本 卓也

Tel:03-5573-4661 / t-hashimoto@esnet.co.jp